

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 322 /CT-TTHT

An Giang, ngày 11 tháng 3 năm 2019

V/v chính sách thuế đối với cho
thuê mặt bằng và dịch vụ Test sàng
lọc trước sinh

Kính gửi: Trung tâm Chăm sóc Sức khỏe Sinh sản tỉnh An Giang
Địa chỉ: 79 Tôn Đức Thắng, Mỹ Bình, Thành phố Long Xuyên, An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được công văn số 49/SKSS ngày 26/02/2019 của Trung tâm Chăm sóc Sức khỏe Sinh sản tỉnh An Giang về hướng dẫn tính thu nhập chịu thuế từ dịch vụ Test sàng lọc trước sinh và cho thuê mặt bằng nhà thuốc năm 2019. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

- Tại Điểm b, Khoản 2, Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng quy định:

“Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng

2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

b) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:

- Phân phối, cung cấp hàng hóa: 1%;
- Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;
- Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;
- Hoạt động kinh doanh khác: 2%.”

- Tại Điểm a, Khoản 1, Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 sửa đổi, bổ sung Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định về đối tượng không chịu thuế:

“1. Sửa đổi, bổ sung Điều 4 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung Khoản 9 Điều 4 như sau:

“9. Dịch vụ y tế, dịch vụ thú y, bao gồm dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh, phòng bệnh cho người và vật nuôi, dịch vụ sinh đẻ có kế hoạch, dịch vụ điều dưỡng sức khỏe, phục hồi chức năng cho người bệnh, dịch vụ chăm sóc người cao tuổi, người khuyết tật; vận chuyển người bệnh, dịch vụ cho thuê

phòng bệnh, giường bệnh của các cơ sở y tế; xét nghiệm, chiếu, chụp, máu và chế phẩm máu dùng cho người bệnh.

Dịch vụ chăm sóc người cao tuổi, người khuyết tật bao gồm cả chăm sóc về y tế, dinh dưỡng và tổ chức các hoạt động văn hóa, thể thao, giải trí, vật lý trị liệu, phục hồi chức năng cho người cao tuổi, người khuyết tật.

Trường hợp trong gói dịch vụ chữa bệnh (theo quy định của Bộ Y tế) bao gồm cả sử dụng thuốc chữa bệnh thì khoản thu từ tiền thuốc chữa bệnh nằm trong gói dịch vụ chữa bệnh cũng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.”

- Tại Khoản 5, Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về phương pháp tính thuế quy định:

“Điều 3. Phương pháp tính thuế

5. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ, cụ thể như sau:

+ Đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.

Riêng hoạt động giáo dục, y tế, biểu diễn nghệ thuật: 2%.

+ Đối với kinh doanh hàng hóa: 1%.

+ Đối với hoạt động khác: 2%.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm Chăm sóc Sức khỏe Sinh sản tỉnh An Giang là đơn vị sự nghiệp, khai thuế GTGT theo tỷ lệ trên doanh thu, tính thuế TNDN theo tỷ lệ trên doanh thu, có phát sinh doanh thu đối với các hoạt động thì áp dụng mức tỷ lệ tính thuế như sau:

- Đối với hoạt động cho thuê mặt bằng: Thuế GTGT là 5%; thuế TNDN là 5%.

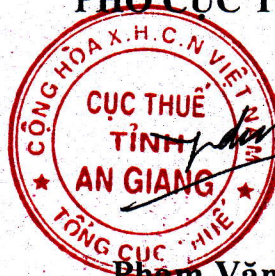
- Đối với dịch vụ Test sàng lọc trước sinh: Thuế GTGT không thuộc đối tượng chịu thuế; Về thuế TNDN, nếu đây là khoản thu nằm trong danh mục viện phí trước đây (đã chuyển sang giá dịch vụ theo Luật Phí và Lệ phí số 97/2015/QH13) thì Trung tâm chờ hướng dẫn thực hiện của Bộ Tài chính (theo công văn số 6955/BTC-CST ngày 26/5/2017 và công văn số 7488/BTC-CST ngày 07/6/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật phí và lệ phí), nếu đây là khoản thu không nằm trong danh mục giá dịch vụ (được chuyển đổi từ viện phí sang) thì kê khai và nộp thuế TNDN 2%.

Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến đề Trung tâm Chăm sóc Sức khỏe Sinh sản tỉnh An Giang biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng KTNB, Ktra 2;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Cổng thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT. (12b)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Dũng